

جمعية حفظ النعمة (شكر)

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٦)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية حفظ النعمة (شكر)

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٦)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية حفظ النعمة (شكر)
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حفظ النعمة (شكر) - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٦)- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس الرأى المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن اللجنة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسنولة عن تقويم مقدرة اللجنة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية اللجنة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في اللجنة.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهريّة , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجنة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة اللجنة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف اللجنة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية حفظ النعمة (شكر) - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا - فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرئيس و شريكه

الرياض : ٢٤ شوال ١٤٤٤ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ١٤ مايو ٢٠٢٣ م.

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٧٤٢,٤٨٩	١,٩٠٩,٨٠٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٠,٢٤٨	٤٩,٨٢٥	(٥)	ارصدة مدينة اخري
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		ايرادات مستحقة
١,٧٩٢,٧٣٧	١,٩٧٩,٦٣١		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	٤,٦٠٠	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٩٠٤,٢٢٨	٧٦٩,١١٦	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٩٠٤,٢٢٨	٧٧٣,٧١٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,٦٩٦,٩٦٥	٢,٧٥٣,٣٤٧		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٠,٧٣٦	١٠,٧٣٦		مصروفات مستحقة - اجازات
١٠,٧٣٦	١٠,٧٣٦		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٨,٢١٨	٤٢,٠٢٥	(٨)	مخصص مكافاة نهاية الخدمة
١٨,٢١٨	٤٢,٠٢٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٨,٩٥٤	٥٢,٧٦١		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٦٦٨,٠١١	٢,٥٠٠,٥٨٦		صافي الأصول غير المقيدة
-	٢٠٠,٠٠٠	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٢,٦٦٨,٠١١	٢,٧٠٠,٥٨٦		مجموع صافي الأصول
٢,٦٩٦,٩٦٥	٢,٧٥٣,٣٤٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

اجمالي م٢٠٢١	اجمالي م٢٠٢٢	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
				الإيرادات والتبرعات
٧٨٩,٥٠٦	٦٧١,٢٥٥	-	٦٧١,٢٥٥	التبرعات النقدية العامة
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	التبرعات النقدية المقيدة
٥,٠٠٢,٥٥٠	٥,٠٦٧,٧٨٣	-	٥,٠٦٧,٧٨٣	التبرعات العينية
٤١٨,٠٠٠	٤٣٠,٦٩٢	٨٤,٤٥١	٣٤٦,٢٤١	(٩) اعانة الوزارة
٢	-	-	-	تخفيض التزام
-	١٧,٥٠٠	-	١٧,٥٠٠	اشتراكات اعضاء
-	٧٢٥,١٦٠	-	٧٢٥,١٦٠	خدمات تطوعية
٤٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	ايرادات ايجارات
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٨٤,٤٥١)	٨٤,٤٥١	إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٦,٢٥٠,٠٥٨	٧,١٦٢,٣٩٠	٢٠٠,٠٠٠	٦,٩٦٢,٣٩٠	إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف
				المصروفات والمساعدات
-	٥٥,٧٩٧	-	٥٥,٧٩٧	(١٠) مصروفات الانشطة
٣١٤,٧١٦	-	-	-	مصاريف ديون معدومة
٥,٠٠٢,٥٥٠	٥,١٠٨,٧٨٣	-	٥,١٠٨,٧٨٣	المساعدات العينية
-	٧٢٥,١٦٠	-	٧٢٥,١٦٠	خدمات تطوعية
٢٤٧,٨٨٩	٥٦٧,٩١١	-	٥٦٧,٩١١	(١١) مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
-	٨٦,٠٨١	-	٨٦,٠٨١	(١٢) مصاريف جمع الاموال
٥٧٩,٢٩١	٤٣٩,١٠٨	-	٤٣٩,١٠٨	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٢٠٦,٥٦٩	١٤٦,٩٧٥	-	١٤٦,٩٧٥	(٦) إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٦,٣٥١,٠١٥	٧,١٢٩,٨١٥	-	٧,١٢٩,٨١٥	إجمالي المصروفات والمساعدات
(١٠٠,٩٥٧)	٣٢,٥٧٥	٢٠٠,٠٠٠	(١٦٧,٤٢٥)	التغير في صافي الاصول
٢,٧٦٨,٩٦٨	٢,٦٦٨,٠١١	-	٢,٦٦٨,٠١١	صافي الأصول في بداية السنة
٢,٦٦٨,٠١١	٢,٧٠٠,٥٨٦	٢٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٥٨٦	صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول
(١٠٠,٩٥٧)	٣٢,٥٧٥	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٠٦,٥٦٩	١٤٦,٩٧٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٨,٢١٨	٢٣,٨٠٧	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
١٢٣,٨٣٠	٢٠٣,٣٥٧	<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
		ارصدة مدينة
٢٨٤,٤٦٨	(١٩,٥٧٧)	مصروفات مستحقة - اجازات
١٠,٧٣٦	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٤١٩,٠٣٤	١٨٣,٧٨٠	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		اضافات أصول غير ملموسة
-	(٤,٦٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٣,٢٨٣)	(١١,٨٦٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٣,٢٨٣)	(١٦,٤٦٣)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤٠٥,٧٥١	١٦٧,٣١٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٣٣٦,٧٣٨	١,٧٤٢,٤٨٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
١,٧٤٢,٤٨٩	١,٩٠٩,٨٠٦	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية حفظ النعمة (شكر) ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٦) ، بتاريخ ١٥/٠١/١٤٣٧ هـ الموافق في ٢٩/١٠/٢٠١٥ م ، مركزها الرئيسي:- ابها - عسير - المملكة العربية السعودية ، مسجلة مؤسسة فردية باسم جمعية حفظ النعمة بمنطقة عسير وسجل تجاري رقم (٥٨٥٠٠٧٠٠٢٦) بتاريخ ١٩/١١/١٤٣٧ هـ ، برأس مال قدره ٢٥,٠٠٠ ريال .

١,١ - اهداف الجمعية:

- توعية المجتمع بأهمية حفظ النعمة.
- توزيع الزائد من الطعام وايصاله الي المستفيدين بأفضل معايير الجودة والسلامة العالمية.
- خلق فرص عمل جديدة في مجالات حفظ النعمة وغيرها.
- جمع الفائض من الاطعمة الجيدة من الفنادق والمطاعم وقصور الافراح بواسطة فريق عمل مدرب وبأشراف صحي دقيق .

٢,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٢ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير . تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و إيرادات هذه الاوقاف.

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى .
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل .
اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرف بقائمة الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مفيدة وتبرعات غير مفيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين . يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١١ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

جمعية حفظ النعمة (شكر)

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٤١٦,٥٠٥	٦١٥,٤٥٨	بنك البلاد الرئيسي ح/٠٠٠٦
٦٦٩,١١١	٧٣٧,٦٨١	مصرف الراجحي الرئيسي ح/٢٢٩٤
٥,٣٤٩	٢١,٨٤٧	مصرف الراجحي فرع احد رفيدة ح/٦٦٥٤
١٥,٨٢٤	١٦,٠٣٥	مصرف الانماء ح/٩٠٠٠
١١,٥٤٧	١١,٥٤٧	البنك السعودي للاستثمار ح/٢٠٠١
١٠٧,٠٣١	٤,٧٤٠	البنك الاهلي التجاري ح/٦١٠٩
٥٠٢,٤٩٧	٥٠٢,٤٩٨	بنك البلاد اوقاف ح/٠٠٣٨
٣٢٧	-	بنك البلاد ح/١٤
١,٤٥٢	-	بنك البلاد ح/٢٢
١٠٠	-	بنك البلاد ح/٤٩
١٢,٧٤٦	-	بنك البلاد ح/٥٧
١,٧٤٢,٤٨٩	١,٩٠٩,٨٠٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) ارصدة مدينة اخري
٢٤,٠٧٦	٤٢,٦١٤	ضريبة القيمة المضافة مشتريات
٥,٠٠٦	٥,٠٠٠	عهدة امين الصندوق ادريس الظفري
١,١٦٦	٢,٢١١	عهدة وليد الشيبه
٣٠,٢٤٨	٤٩,٨٢٥	

الاجمالي	رخص البرامج والأنظمة	(٦) صافي الاصول الغير ملموسة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	التكلفة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	الاضافات خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	القيمة الدفترية
		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية حفظ النعمة (شكر)
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي															
الإجمالي	لوحات	اجهزة حاسب الي	اجهزة كهربائية	تأمينات على مباني الغير	مباني وتجهيزات	اجهزة اتصال وعرض	اثاث ومفروشات	سيارات	التكلفة	الرصيد في بداية السنة	الإضافات خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة	الإهلاك المتراكم	الرصيد في بداية السنة	أهلاك السنة	الرصيد في نهاية السنة	القيمة الدفترية
١,٩٣٤,٥١٤	٤,٥٠٠	٢٥,٧٨٣	٨,٧٥٩	١٤٨,٥٧٣	١,١٥٦,٦٥٢	٢٣,٢٦٢	١٠٢,١٨٥	٤٦٤,٨٠٠	٤٦٤,٨٠٠								
١١,٨٦٣	-	٤,٢٠٣	-	-	-	٧,٦٦٠	-	-	-								
١,٩٤٦,٣٧٧	٤,٥٠٠	٢٩,٩٨٦	٨,٧٥٩	١٤٨,٥٧٣	١,١٥٦,٦٥٢	٣٠,٩٢٢	١٠٢,١٨٥	٤٦٤,٨٠٠	٤٦٤,٨٠٠								
١,٠٣٠,٢٨٦	٤,٤٩٩	١٥,٦٣١	٥,٧٢٣	١٤٦,١٨٧	٣٤٦,٩٩٥	١٨,٣٩١	٣٧,٢٦٣	٤٥٥,٥٩٧	٤٥٥,٥٩٧								
١٤٦,٩٧٥	-	٥,٤٨٩	١,٥٥٥	٢,٣٨٥	١١٥,٦٦٥	٢,٦٥٧	١٠٠,٢٢٢	٩,٢٠٢	٩,٢٠٢								
١,١٧٧,٢٦١	٤,٤٩٩	٢١,١٢٠	٧,٢٧٨	١٤٨,٥٧٢	٤٦٢,٦٦٠	٢١,٠٤٨	٤٧,٢٨٥	٤٦٤,٧٩٩	٤٦٤,٧٩٩								
٧٦٩,١١٦	١	٨,٨٦٦	١,٤٨١	١	٦٩٣,٩٩٢	٩,٨٧٤	٥٤,٩٠٠	١	١								
٩٠٤,٢٢٨	١	١٠,١٥٢	٣,٠٣٦	٢,٣٨٦	٨٠٩,٦٥٧	٤,٨٧١	٦٤,٩٢٢	٩,٢٠٣	٩,٢٠٣								

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١٨,٢١٨	الرصيد بداية السنة
١٨,٢١٨	٢٣,٨٠٧	المكون خلال السنة
١٨,٢١٨	٤٢,٠٢٥	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٩) اعانات الوزارة
-	٣٤٦,٢٤١	دعم الوزارة غير المقيد
-	١٠,٠٠٠	دعم فرص الاسرة - وجبات الطعام للاسر المتعففة
-	٤,٥٨٧	دعم فرص الأنشطة الإسلامية - احفظها لتدوم
-	٢٠,٠٠٠	التميز المؤسسي للمنظمات - متاجر تبرع
-	٤٩,٨٦٤	دعم فرص خدمات المجتمع - وجبة إفطار للأسر المتعففة
٣٧,٠٠٠	-	دعم تشغيل
٤٨,٠٠٠	-	اعانة راتب مدير تنفيذي
٤١٨,٠٠٠	٤٣٠,٦٩٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٠) مصروفات الانشطة
-	١٧,٢٣٢	مستلزمات تجميع الاطعمة
-	٢,٤٣٠	شراء ستر للمتطوعين
-	٣٦,١٣٥	مصاريف برامج وانشطة عامة
-	٥٥,٧٩٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١١) مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
٧٢,١٩٣	٢٨٣,٤٩٧	الرواتب والأجور الأساسية
١٧٥,٦٩٦	٢٥٧,٧١٤	مكافآت وحوافز
-	٢٦,٧٠٠	مقابل وحدة القوائم
٢٤٧,٨٨٩	٥٦٧,٩١١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٢) مصاريف جمع الاموال
-	٦٦,٠٨١	الرواتب والأجور النقدية
-	٢٠,٠٠٠	باقة الجمعيات الخيرية مع زد
-	٨٦,٠٨١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٣) المصروفات العمومية والادارية
٣٦٥,٧٣٥	١٨٦,٤٠٨	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٨,٧٢٩	٦٩,٨٦٢	تأمينات اجتماعية
-	٦,٢٣٠	ايجارات
١٦,٦٥٠	١,٣٤٩	بدلات
٩,١١٩	١٠,٢٧٣	محروقات
٣,٢٢٠	٤,٨٨٧	كهرباء ومياه وغاز
١٦,٨٠٣	١٥,١٥٨	هاتف ونت والبريد والشحن
-	٣٧٨	الشحن والتحميل والتنزيل
٢٣,٨٤٤	٣,٨٠٧	دعاية واعلان
١٤,٨٦٠	١٧,٧٠٥	صيانة واصلاح
٥,٣٤٥	٢١,٦٨٠	ادوات كتابية ومطبوعات
٣,٢٥٣	٦٢٧	رسوم واشتراكات وتصديقات
-	١٥٢	مستلزمات أنظمة المعلومات
٨,٤١٨	٩,٣١٩	ضيافة ونظافة واعاشة
٩,٤٠٥	٢٠,٠٠٠	تأمين سيارات
٦,٥٩٨	١٦,١٦٧	مصروفات متنوعة
١٢٥	٢,٦٣٥	مصاريف بنكية وعمولات
١,١٥٧	١,٤٢٣	التدريب والتأهيل
٤,٦٠٠	-	تكاليف مهنية واستشارية
٤,٤٥٦	-	مستلزمات المطبخ وتجهيز الوجبات
٥٩	-	تكاليف نقل العاملين بين المواقع
١٢,١٢٢	٢,١٥٣	مكافئات وحوافز
١,٥٤٢	٢,١٥٢	ملابس العمال الموحد
٩,٠٣٣	١٧,٠٤٤	غرامات واقامات
-	١,١٤٨	تذاكر سفر
-	٤,٧٤٤	تأمين طبي
٢٤,٢١٨	٢٣,٨٠٧	مكافاة نهاية الخدمة
٥٧٩,٢٩١	٤٣٩,١٠٨	

جمعية حفظ النعمة (شكر)

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١ يناير ٢٠٢٢ م	المقيد خلال السنة	المحرر من القيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) صافي الاصول المقيدة
-	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	تبرع أوقاف الماجد لتجهيز بنك الطعام
-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-	اعانة الوزارة - دعم فرص الاسرة - وجبات الطعام للأسر المتعففة
-	٤,٥٨٧	(٤,٥٨٧)	-	اعانة الوزارة - دعم فرص الأنشطة الإسلامية - احفظها لتدوم
-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-	اعانة الوزارة - التميز المؤسسي للمنظمات - متاجر تبرع
-	٤٩,٨٦٤	(٤٩,٨٦٤)	-	اعانة الوزارة - دعم فرص خدمات المجتمع - وجبة إفطار للأسر المتعففة
-	٢٨٤,٤٥١	(٨٤,٤٥١)	٢٠٠,٠٠٠	

(١٥) عام

- تم اعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية الحالية .

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٤/٥/٢٠٢٣ م .